

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA GENERAL

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.

SUBTEMA

**ANALIZAR LA APLICACIÓN DE LA NIA 500 “EVIDENCIA DE AUDITORÍA” Y NIA 501
“CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS PARA DETERMINADAS ÁREAS (EN RELACIÓN A
LAS EXISTENCIAS)”, EN LA AUDITORÍA REALIZADA AL ÁREA DE INVENTARIOS
DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO INÉS GALEANO, EN EL AÑO 2017.**

AUTORES:

BR. MIRELYS NADDIN GARCÍA VEGA

BR. KARELY DOLORES RUÍZ ALEMÁN

TUTOR:

MSC. ROXANA ANGÉLICA TAPIA OLIVAS.

MANAGUA, MAYO 2019



TEMA GENERAL

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

SUB TEMA

Analizar la Aplicación de la NIA 500 Evidencia de Auditoría y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), en la auditoría realizada al área de inventarios de la estación de servicio Inés Galeano, en el año 2017.



i. Dedicatoria

A Dios, por regalarme la sabiduría y el entendimiento para culminar mi carrera universitaria,
por haberme brindado la fuerza para cumplir a pesar de las dificultades y sobre todo por
concederme el don de la vida.

A mi madre, por ser la motivación para alcanzar mis metas, por su esfuerzo y apoyo
incondicional, por la oportunidad de permitirme estudiar y de culminar mis estudios.

A mis hermanos y amigos por el apoyo, paciencia y confianza que han puesto en mí y por
brindarme consejos en el trayecto de mi vida.

Br. Mirelys Naddín García Vega



i. Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico primeramente a Dios por regalarme la dicha de vivir, por darme la fuerza de seguir adelante venciendo los obstáculos con sabiduría y lograr culminar así, una etapa más en mi vida.

A mis padres quienes a lo largo de mi vida siempre me han dado su apoyo incondicional, motivado y ayudado para llegar a culminar con mis estudios.

A mis hermanos por estar siempre conmigo en las distintas circunstancias de mi vida.

Br. Karely Dolores Ruíz Alemán



ii. Agradecimiento

A Dios, por su misericordia, protección y amor, ya que sin el nada hubiese sido posible.

A mi madre, por ser mi ejemplo a seguir, por inculcarme valores, y ser una persona fundamental en mi vida, en mi crecimiento personal, por su perseverancia y apoyo en todo momento.

A nuestros maestros, por su enseñanza y aprendizaje, por su gran apoyo y dedicación para enriquecernos de conocimientos en lo largo de la carrera.

A mis hermanos y amigos, por alentarme siempre a seguir adelante para alcanzar mis propósitos.

A nuestra alma mater por ser la universidad en la que nos forjamos y adquirimos conocimientos.

Br. Mirelys Naddín García Vega



ii. Agradecimiento

Le agradezco a Dios por darme la oportunidad de poder estudiar en esta universidad, la fortaleza de seguir adelante y la sabiduría durante todo este proceso académico, para alcanzar mis metas y ver corona mi carrera.

A mis padres por guiarme con cariño y ternura durante mi vida, quienes con mucho esfuerzo me dieron la oportunidad de estudiar.

A los distintos maestros que durante estos años académicos nos transmitieron sus enseñanzas y conocimientos para nuestra formación profesional.

Br. Karely Dolores Ruíz Alemán



iii. Valoración del docente

Msc. Ada Delgado

Directora de Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimada Maestra:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema general NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA y el sub-tema ANALIZAR LA APLICACIÓN DE LA NIA 500 “EVIDENCIA DE AUDITORÍA” Y NIA 501 “CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS PARA DETERMINADAS ÁREAS (EN RELACIÓN A LAS EXISTENCIAS)”, EN LA AUDITORÍA REALIZADA AL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO INÉS GALEANO, EN EL AÑO 2017.

Presentado por las bachilleras MIRELYS NADDIN GARCÍA VEGA Carnet No. 14200630 y KARELY DOLORES RUIZ ALEMÁN Carnet No. 14204633. Para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 2013, de la Unan-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Lic. Roxana Angélica Tapia Olivas

Tutor

iii



iv. Resumen

Para la realización de este trabajo se seleccionaron las Normas Internacionales de Auditoría 500 y 501, la norma 500 nos habla de la información que se utilizará como evidencia de auditoría en la que hace hincapié en la relevancia y fiabilidad de la información, además se encuentra la manera en que el auditor puede seleccionar los elementos sobre los que realizará pruebas para obtener evidencia y detalla los tipos de procedimientos que se utilizan para obtener evidencia de auditoría.

Si bien es cierto la Norma 500 refiere a la evidencia de auditoría de forma generalizada para cualquier área, en cambio, la Norma 501 hace mención a un área específica como lo es las existencias de inventario; esta norma contiene los procedimientos específicos que se deben llevar a cabo para obtener evidencia suficiente y adecuada de dicho rubro.

En la realización del caso práctico se tomó como referencia una auditoría realizada a esta empresa en el año 2017, en el cual para su desarrollo se hizo énfasis principalmente en la revisión efectuada al inventario de la empresa. Primeramente, se obtuvo información general de la empresa en estudio; se delimitó el alcance y los objetivos que se desean lograr en la revisión; asimismo, se identificaron las políticas y procedimientos del manejo de inventarios (combustible), por ende, se describe la documentación que soporta cada proceso y se verifican la aplicación de los procedimientos ejecutados en la auditoría que se ha tomado como referencia.

Al revisar la información de la auditoría realizada en el año 2017, se logró obtener evidencia acerca del inventario, se ha comprobado mediante una matriz de evaluación que dicha valoración que realizaron los auditores en su momento ha sido la adecuada, sin embargo, en la empresa se encontraron debilidades que a la fecha no han sido superadas, lo que hace constar que las recomendaciones efectuadas por los auditores no fueron tomadas en cuenta.

Palabras Claves: Evidencia de Auditoría

Procedimientos de Auditoría



ÍNDICE

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimiento.....	ii
iii. Valoración del docente.....	iii
iv. Resumen	iv
I. introducción	1
II. justificación.....	2
III. objetivos.....	3
3.1. Objetivo General	3
3.2. Objetivos Específicos.....	3
IV. Desarrollo del tema y subtema	4
4.1 Generalidades de contabilidad	4
4.1.1 Origen de la contabilidad	4
4.1.2 Antecedentes de la contabilidad.....	4
4.1.3 Evolución de la contabilidad.....	5
4.1.4 Definición de la contabilidad	7
4.1.5 Tipos de contabilidad	7
4.1.6. Ciclo de la contabilidad	9
4.1.7 Estados Financieros Básicos	10
4.1.8 Importancia de la contabilidad en las empresas.....	12
4.1.9 Sistema contable en Nicaragua	13
4.2. Generalidades de las normas internacionales de auditoría.....	13
4.2.1. Antecedentes de las Normas Internacionales de Auditoría.....	13
4.2.2. Origen de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)	14
4.2.3. Definición de Normas Internacionales de Auditoría.....	16
4.2.4. Estructura de las Normas Internacionales de Auditoría.....	18
4.2.5. Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría	19
4.2.6. Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría	22
4.3. Evidencia de auditoría.....	23
4.3.1. Definición	23
4.3.2. Clases de Evidencia de auditoría	23



4.3.3. Guía que proporciona la Norma Internacional de Auditoría 500.....	24
4.3.3.1. Alcance.....	24
4.3.3.2. Objetivo.....	24
4.3.3.3. Pruebas de Auditoría.....	24
4.3.3.4. Procedimientos de Auditoría.....	26
4.3.3.5. Información que se utilizará como Evidencia de Auditoría.....	29
4.3.3.6. Métodos de selección.....	31
4.3.4 Norma de Auditoría 501 - Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias)	32
4.4. Caso práctico.....	40
4.4.1. Generalidades de la empresa.....	40
4.4.1.1. Perfil de la empresa.....	40
4.4.1.2. Misión	41
4.4.1.3. Visión.....	41
4.4.1.4. Valores	41
4.4.1.5 Objetivos Estratégicos	41
4.4.1.6. Constitución y domicilio.....	42
4.4.1.7. Sistema Contable	42
4.4.1.8. Capital social.....	43
4.4.2. Alcance de la Revisión a la cuenta de Inventarios.....	43
4.4.3. Objetivos de la Revisión	44
4.4.4. Políticas de manejo de Inventario	44
4.4.5. Proceso de manejo de Inventarios.....	45
4.4.6. Documentos que se emiten en cada proceso con el que respaldan el inventario	47
4.4.7. Matriz de Aplicación de Procedimientos de auditoría para obtención de evidencia en la Revisión de Inventarios de la Estación de servicio INES GALEANO basándose en el trabajo realizado por los auditores.....	48
VI. Conclusiones.....	51
VII. Bibliografía	52
VIII. Anexos.....	55



I. Introducción

Con este trabajo de Investigación cuyo tema es: “Analizar la Aplicación de la NIA 500 Evidencia de Auditoría y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), en la auditoría realizada al área de inventarios de la estación de servicio Inés Galeano, en el año 2017., se pretende poner en práctica las Normas Internacionales de Auditoría antes mencionadas.

Para esto se han establecido objetivos que contribuyan a obtener los resultados deseados; por lo tanto, se expondrán las generalidades de la contabilidad, asimismo, las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría, se presentará la guía que proporciona la NIA 500 Evidencia de Auditoría y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), para presentar conclusiones razonables y por último se desarrollará el caso práctico enfocado a analizar la aplicación de la NIA 500 Y 501, en la auditoría realizada al área de inventarios de la estación de servicio Inés Galeano, en el año 2017, en el que se delimitó el alcance y los objetivos que se desean lograr en la revisión; de igual manera, se aplican los procedimientos de auditoría para evaluar la evidencia obtenida a cerca del área de inventarios en la auditoría anteriormente realizada, dando así como resultado las observaciones que se detallarán en una matriz de evaluación.

Como antecedentes, se han retomado fuentes de trabajos realizados anteriormente por estudiantes de UNAN-RUCFA y FAREM-Matagalpa, que han sido de mucha ayuda para conocimiento de la entidad en estudio.

En el ámbito metodológico se pretende analizar los procesos y procedimientos e información específica en el área de Inventarios de la Empresa que funciona bajo mandato de la oficina de contabilidad, el cual se examinará empleando como método una entrevista dirigida al Administrador de la empresa para constatar que las recomendaciones orientadas por los auditores fueron llevadas a cabo.



II. Justificación

El presente trabajo de investigación se ha elaborado con el objetivo de poner en práctica las normas internacionales de auditoría basándose principalmente en la NIA 500-Evidencia de auditoría y 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias); a través de estas normas se busca comprobar que la evidencia de auditoría obtenida del rubro de inventarios es suficiente y adecuada, utilizando los procedimientos de auditoría que especifican tales normas, para determinar la razonabilidad del inventario en la estación de servicio Inés Galeano.

Esta investigación se ha realizado con el fin de poner en práctica lo estudiado y/o aprendido y concluir si los procedimientos de auditoría se aplicaron correctamente de acuerdo a lo que la norma establece; se pretende presentar información razonable respecto al rubro de inventario de la empresa seleccionada, con el objetivo de generar un nuevo aporte a la estación de servicio en el año 2017.

Esta información servirá como fuente de consulta a estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, a docentes y demás personas que estén interesadas en indagar acerca de esta investigación y a la Estación de Servicio Inés Galeano ayudándole a determinar las debilidades para mejorar y reconocer la importancia de poner en práctica nuevas alternativas que contribuyan al buen funcionamiento de la empresa, así en el futuro logren cumplir con los objetivos y metas propuestas.



III. Objetivos

3.1. Objetivo General

Analizar la Aplicación de la NIA 500 Evidencia de Auditoría y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), en la auditoría realizada al área de inventarios de la estación de servicio Inés Galeano, en el año 2017.

3.2. Objetivos Específicos

3.2.1. Desarrollar las Generalidades de la Contabilidad.

3.2.2. Abordar las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoria.

3.2.3. Presentar la guía que proporciona la NIA 500 Evidencia de Auditoria y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), para presentar conclusiones razonables.

3.2.4. Analizar cómo caso práctico la Aplicación de la NIA 500 Evidencia de Auditoría y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), en la auditoría realizada al área de inventarios de la estación de servicio Inés Galeano, en el año 2017.

IV. Desarrollo del tema y subtema

4.1 Generalidades de contabilidad

4.1.1 Origen de la contabilidad

Villasmil, (2002) indica en su artículo que “La contabilidad se remota desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardas la información requerida”.

A través del tiempo, con los diversos estudios realizados por historiadores se ha demostrado, que en épocas tanto como la egipcia y romana, se daba el intercambio comercial como una técnica contable.

Copyright, (2019) Refiere que:

Todos estos acontecimientos requerían por parte de estos primeros comerciantes el hecho de poder plasmar los datos y no guardarlos en la limitada memoria, de esta forma se podían corregir errores o evitar problemas administrativos o litigios que son y siempre han sido inevitables.

Es por esto, que este tipo de acontecimientos los conllevo a preocuparse por conocer las tablas de multiplicación, siendo esto muy necesario para el buen devenir de todo tipo de comercio y desde luego, la buena evolución de la civilización.

4.1.2 Antecedentes de la contabilidad

Villasmil, (2002) expresa que “El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del franciscano Fray Luca Pacioli de 1494 titulado La Summa de Arithmetica, Geometria Proportioni et Proportionalita, en donde se considera el concepto de la partida doble por primera vez”.

Galindo, (2012)

Para un comerciante de la antigüedad, un sistema manual de registro de sus operaciones satisfacía a plenitud sus necesidades de información, pero un comerciante de hoy requiere una información que fluya de manera ágil; para ello se emplean sistemas de informática.

Se puede decir que para el 6000 a.c., se contaba ya con los elementos necesarios o indispensables para la conceptualización de la existencia de una actividad contable, el hombre había formado grupos, primero como cazadores, después como agricultores y pastores y se había dado ya inicio a la escritura y a los números.

Hernández, Expresa que:

Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido escrito utilizaron, sin embargo, registros contables; es el caso de los Incas, que empleaba los quipus, agrupaciones de nudos de distintas formas y colores ordenados a lo largo de un cordel, y cuya finalidad, aún no desvelada totalmente era, sin duda, la de efectuar algún tipo de registro numérico.

4.1.3 Evolución de la contabilidad

Thompson, (2008)

✓ La contabilidad en la Edad Antigua

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran demasiado complicados como para poder ser conservados por la remembranza. Reyes y sacerdotes requerían calcular la repartición de tributos y registrar su cobro por uno u otro medio. En último lugar los comerciantes han sido siempre el sector de la sociedad más comprometido con cualquier nuevo procedimiento de registro de datos. Y mercantes y cambistas los habido desde los primeros instantes en todas las civilizaciones. Algunas sociedades que carecían de escritura utilizaron, sin embargo, registros contables.

✓ La contabilidad en la Edad Media

Aun con la caída del Imperio Romano, las prácticas contables se conservaron y lograron un considerable progreso a lo largo de la Edad Media. Aunque no existen testimonios del ejercicio contable en la época del feudalismo, el alto grado de desarrollo del comercio hace suponer la práctica usual de la contabilidad, la cual era exclusividad del señor feudal.

El mayor avance de la contabilidad en la Edad Media se dio con la aparición de los libros auxiliares, los cuales permitían a los comerciantes registrar sus cuentas por clientes. En 1400 surgió la idea de la contabilidad por partida doble, cuando se incluyeron las cuentas patrimoniales en los libros del mercader Florentino Francesco Datini.

✓ La contabilidad en la Edad Moderna

Fray Luca PacioLi, nacido en Borgo San Sepolcro, Toscana, en el año 1494 publicó su famosa obra *Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalita*, de gran contenido matemático, dedicando tan solo una parte a aspectos contables. Su segunda edición, publicada en Venecia en 1509, abordó el tema contable solo para ampliar el tratamiento de los conceptos y prácticas comerciales de la época, en especial lo relacionado con sociedades, intereses y letras de cambio. Su profundo tratado de contabilidad explicaba el concepto de inventario como una lista de activos y pasivos, la cual debe relacionar el propietario antes de empezar a operar. Indicaba también que en el Memorial deben anotarse todas las transacciones en orden cronológico y en forma detallada; en el Giornale debe registrarse toda la operación en términos de "débito" y "crédito", y en el Cuaderno debe aparecer cada una de las cuentas.

En Alemania, en el año 1518, Grammateus publicó un libro combinado de Álgebra y contabilidad; siete años más tarde, Tagliente escribió en Italia un tratado completo sobre contabilidad. En 1590 se imprimió el primer estudio formal de contabilidad en español, cuyo autor fue Bartolomé Salcedo de Solórzano, pionero de esta disciplina en España. En este mismo país, en 1591, Felipe II ordena llevar la contabilidad real por partida doble.

✓ La contabilidad en la Edad Contemporánea

Al comenzar el Siglo XIX, la soberanía política se consideró patrimonio del pueblo, la ciencia experimental se encontraba en un grado de desarrollo antes nunca visto; la Razón madre del enciclopedismo, era la soberana intelectual, la burguesía de comerciantes era ya opulenta, y el proceso industrial comenzaba su carrera de éxitos, Adam Smith y David Ricardo, padres de la Economía habían echado las fuertes raíces del Liberalismo; fue a partir de esta época, cuando la contabilidad, comienza a sufrir las modificaciones del fondo y forma, que bajo el nombre de Principios de Contabilidad aún hoy se continúan acrecentando particularmente referidos a problemas de fondo.

4.1.4. Definición de la contabilidad

Pérez y Gardey, (2010). Definen que:

“La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros”.

Además, implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesidad llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras, implicando el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inversiones, etc. Además, el contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir dichas operaciones para volcarlas en un estado o balance con información veraz.

4.1.5. Tipos de contabilidad

✓ La contabilidad financiera

Su nombre radica en el hecho que expresa de forma cuantitativa y monetaria, las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil para acreedores, accionistas, analistas, intermediarios financieros, organismos reguladores y todos aquellos usuarios que hacen uso de la información contable.

“Las principales tareas de la contabilidad financiera es generar Estados Financieros, entre los que se encuentran, el balance de resultados y el balance general de una entidad, en un periodo determinado”.

✓ Contabilidad de costos

Es un sistema de administración para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar todo aquello relativo a los costos de producción. Por lo cual es de gran ayuda en las empresas productoras de bienes y servicios para ayudar a la gerencia respecto a la planeación y control de los recursos con que se cuenta para producir.

“Es habitual el uso de la contabilidad de costos para generar presupuestos y determinar lo que una empresa debe producir en base a los recursos con que cuenta, oh bien, que recursos se requerirían para aumentar la producción”.

✓ La contabilidad fiscal

La contabilidad financiera se constituye de un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto al fisco, dado que las autoridades gubernamentales les interesa cuantificar los montos de utilidad que una organización lucrativa haya obtenido como producto de sus actividades económicas, y así poder determinar la cantidad de impuestos que se corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales en vigor.

✓ La contabilidad administrativa

Todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la contabilidad administrativa, la cual es a su vez, un sistema de información al servicio de las necesidades administrativas de una organización lucrativa o no lucrativa. De esta manera, la contabilidad administrativa se orienta a facilitar las funciones de planeación y control, así como la toma de decisiones asertivas para una continuidad satisfactoria.

Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se encuentran; la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción, y la evaluación de la eficiencia de las

diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de la misma. Siendo este tipo de contabilidad sumamente útil para los directores, gerentes y jefes de departamento de una empresa.

4.1.6. Ciclo de la contabilidad

Fornos, (2007). Expresa que:

La contabilidad, está constituida por una serie de etapas que se efectúan repetitivamente con objeto de transformar información acerca de las transacciones u operaciones de una entidad en Estados Financieros para distintos usuarios, las cuales conocemos como Ciclo Contable. La contabilidad, está constituida por una serie de etapas que se efectúan repetitivamente con objeto de transformar información acerca de las transacciones u operaciones de una entidad en Estados Financieros para distintos usuarios, las cuales conocemos como Ciclo Contable.

Las etapas del ciclo contable son:

✓ **Recopilación de información documentada:**

Se reúnen todos los comprobantes o documentos contables emitidos o recibidos como facturas, comprobantes de crédito fiscal, planillas, comprobantes de remesa, vouchers, notas de débito o crédito o de remisión, declaraciones de impuestos, recibos, pagarés, letras de cambio, quedan y otros. La información se ordena correlativamente para facilitar su posterior análisis y registro.

✓ **Análisis de la Información:**

“Se analiza la documentación para determinar el doble efecto que las operaciones ocasionan sobre la estructura contable, según el principio de partida doble”.

✓ **Registro de operaciones en el Libro Diario:**

“Se registra el doble efecto que las operaciones ocasionan sobre la estructura contable mediante cargos y abonos en partidas, asientos o anotaciones en el Libro Diario”.

✓ Clasificación de partidas en el Libro Mayor:

“Los cargos y abonos de las partidas de diario se clasifican en sus cuentas correspondientes en un Libro Mayor. Cada cuenta tiene un código asignado que la identifica”.

✓ Balance de Comprobación y ajustes:

Se listan las cuentas de mayor con su saldo correspondiente para verificar si el proceso de anotación y clasificación ha sido correctamente realizado. Luego se actualizan las cuentas, para que reflejen el importe correcto en el Balance y los ingresos, costos o gastos sean registrados en el período en que se incurren. Después se elabora el Balance de comprobación ajustado. En esta etapa puede emplearse alternativamente una Hoja de Trabajo.

✓ Elaboración de Estados Financieros:

Partiendo del Balance de comprobación se elaboran:

1. El Estado de Resultados.
2. El Balance General
3. El Estado de Cambios en el Capital.
4. El Estado de Flujos de efectivo.
5. Notas a los Estados Financieros.

4.1.7 Estados Financieros Básicos

Buján. (2018) Determina que:

✓ Balance de Situación:

También se conoce como un balance general o balance contable, al informe que se presenta en valor de los bienes y derechos que posee la empresa (activos), el de las obligaciones por financiamientos (pasivos) y la aportación de los dueños del negocio (patrimonio).

✓ Estado de Resultados:

Se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlos.

✓ Estado de flujos de efectivo:

“Informa sobre los movimiento de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimiento ocasionados por la inversión y financiación”.

Díaz. Define como:

✓ Estado de cambio en el patrimonio:

Este estado detalla las inversiones realizadas y los dividendos pagados de la compañía. Las empresas que cotizan en bolsas son los usuarios más comunes de este estado financiero. Las empresas reportan esta información, ya que la mayor cantidad de inversiones de los nuevos accionistas puede cambiar el valor de las acciones existentes emitidas por la empresa. Los dividendos pueden dar lugar a una reducción del capital, haciendo que estos sean una característica importante de este estado financiero.

Buján. Expresa que:

✓ Notas de los Estados Financieros:

“Para las grandes empresas, la declaración de los estados financieros básicos es compleja y por lo que incluyen un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras y los distintos criterios que se han seguido”.

“Las notas suelen describir cada elemento en el balance de situación, cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los estados financieros”.

4.1.8 Importancia de la contabilidad en las empresas

Banco BASE, (2016) Es por esto, que:

“Los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, es la manera de evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad”.

“La importancia de llevar una correcta contabilidad en la empresa es tal que sin ella no sabrías cuánto dinero entra y sale de tu organización ni podrías planear para el crecimiento futuro”.

“Las estrategias contables hacen posible monitorear el estado financiero de tu negocio y permiten elaborar los reportes de resultados y las proyecciones que guían el camino a seguir”.

Fornos, (2007). Manifiesta que:

Además, en este punto debe destacarse la diferencia entre la contabilidad que las empresas realizan de forma obligatoria por requerimiento legal y para que el Estado sea capaz de dimensionar la estructura de la empresa a fin de cobrar impuestos, de la que realizan por su propia cuenta con el objeto de atender a las necesidades internas: la primera se denomina información contable patrimonial, la segunda información contable de gestión.

Al primer grupo (patrimonial) pertenecen en general los llamados estados contables, documentos que tienen la obligación de actuar como una ‘fotografía’ de determinada cuestión de la empresa a una fecha dada. Están preparadas para una lectura externa, por lo que deben estar estructuradas a ese fin.

La contabilidad de gestión tiene más que ver con la proyección, con el fin de que la dirección de la empresa pueda tomar mejores decisiones. La rentabilidad, la retribución o los pedidos realizados son elementos correspondientes a esta clase de información. En este caso no es obligatoria ni debe cumplir con otra función que la de ser una herramienta para los directivos de la empresa.

4.1.9 Sistema contable en Nicaragua

Solís, Expresa que:

Nicaragua ha logrado crecer económicamente, pero necesita aumentar los niveles de crecimiento para salir de la pobreza, además, carece de un adecuado sistema contable que determine el patrimonio con que cuenta cada institución estatal. El caso de Nicaragua y de muchos países, es que normalmente lo que utilizan son contabilidades que sirven estrictamente para controlar las entradas y las salidas de dinero, lo que conocemos como el famoso Presupuesto General de la República. Un adecuado sistema de registro a futuro sería el que registre los derechos, las obligaciones, entradas y salidas de dinero de las entidades, ya que es lo que determina cuál sería el patrimonio de cada entidad.

“La Empresa Administradora de Aeropuertos Internacionales y el Instituto Nicaragüense de Seguros y Reaseguros son dos instituciones estatales que poseen buenos sistemas de contabilidad, pero que hay otras como la Dirección General de Ingresos, que no los tienen”.

4.2. Generalidades de las normas internacionales de auditoría

4.2.1. Antecedentes de las Normas Internacionales de Auditoría

Guzmán, (2017) Menciona que:

A finales del siglo XV la auditoría se distinguió como la única profesión capaz de evaluar y dictaminar operaciones de información financiera de instituciones públicas y privadas sobre las operaciones comerciales, conforme se fueron desarrollando las actividades comerciales y el aumento del volumen operativo de la empresa, surgió la necesidad de establecer métodos de registros, los cuales les permitieran dominar las actividades mercantiles que se realizaban conforme

siguió evolucionando el comercio, esto requirió que alguien evaluara que todos los registros y resultados fueran correctos, veraces y confiables en los estados financieros de la empresa, de aquí surgió el termino de auditor que apareció al final del siglo XVIII en Inglaterra durante el reinado de Eduardo primero.

La auditoría en sus comienzos no era perfecta, y los profesionales no mantenían una verdadera disciplina con carácter uniforme, dejando la opinión a criterios de los mismos, pero a medida que la sociedad se ha ido desarrollando, los problemas para las empresas y organizaciones comenzaron a ser cada vez más complejas, lo que causo la creación de normas para la Auditoría, que tuvieran un carácter uniforme, con aplicación y aceptación general. Las primeras normas de auditoría tuvieron su origen en los Estados Unidos, concretamente por los miembros del Instituto Americano de Contadores Públicos, los cuales adoptaron oficialmente diez normas básicas, conocidos en conjunto como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

A nivel Internacional se elaboran las Normas Internacionales de Auditoría, debido a que han surgido diversas complicaciones en los procesos que llevan a cabo para verificar la confiabilidad de la información contable.

Para Guzmán, (2017), “Esto significa que todo profesional de la Auditoría debe regirse por estas normas para efectuar un trabajo confiable y de calidad al momento de desarrollar alguna auditoría”.

Cabe señalar que promueven la convergencia de las normas nacionales con las internacionales de manera que se logre uniformidad en la práctica alrededor del mundo, y fortaleciendo en este medio la confianza en la profesión de auditoría.

4.2.2. Origen de las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS)

Al hablar de las Normas Internacionales de Auditoría, debemos partir del Organismo que emite las NIAS, la IFAC. “La Federación Internacional de Contadores Públicos” cuyos orígenes data en los años de 1977.

Correa, (2005) expone lo siguiente:

La IFAC se compone de 179 miembros y asociados en 130 países y territorios, representando aproximadamente a 2,5 millones de contadores en la práctica pública, la educación, el gobierno, la industria y el comercio. En marzo de 1978 el IFAC creó el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría, IAPC con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento. La labor inicial de dicho comité se centró en tres áreas: objetivo y alcance de las auditorías de estados financieros, letras de encargos y guías generales de auditoría. En 1991, las guías del IAPC se volvieron a elaborar como Normas Internacionales de Auditoría (ISA). En 2001, se llevó a cabo una revisión completa del IAPC luego en 2002, el IAPC se reconstituyó como el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), el cual es un organismo emisor de normas independientes que sirven al interés público mediante el establecimiento de normas internacionales de alta calidad para la auditoría, el control de calidad, la revisión, el aseguramiento y otros servicios relacionados, así como el apoyo a la convergencia de las normas nacionales e internacionales.

Zuluaga, (2015) menciona que:

En 2003, IFAC aprobó una serie de reformas diseñadas, entre otras cosas, para seguir fortaleciendo sus procesos de emisión de normas, incluidos los del IAASB, a fin de que puedan actuar de manera más eficaz para el interés público. En 2004, el IAASB comenzó el Proyecto Claridad, un completo programa para mejorar la claridad de sus ISA. Este programa incluye la aplicación de nuevas convenciones a todas las ISA, ya sea como parte de una revisión importante o mediante una revisión limitada, con objeto de reflejar las nuevas convenciones y cuestiones de claridad en general.

García y Guadamuz, (2017) refieren que:

En las últimas décadas se han dado grandes desarrollos dentro del ámbito de la Auditoría, ya que se ha buscado la información relacionada al desempeño, patrimonio y negocio en marcha de la

empresa de auditoría financiera, se ha ocupado por ejecutar de manera adecuada los requisitos de reglamentos y de custodia, así como del control financiero de las instituciones encargadas de la normatividad financiera en Nicaragua, lo que con lleva a que exista una gran necesidad de examinar todos los factores internos y externos de una Empresa. (p.8)

Para García y Guadamuz, (2017)

Al momento de hablar de auditoría a estados financieros, se habla de las NIA, ya que la Auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad. Esta tiene como función analizar el procesamiento de las transacciones y realizar las acciones correctivas necesarias, de la misma manera evaluar la efectividad del control interno que tienen las empresas para poder avalar la integridad de su patrimonio, la autenticidad de su información y la eficacia de sus sistemas. Las Normas Internacionales de Auditoría son una herramienta útil en la formación y práctica de los profesionales del ramo de las ciencias económicas, ya que nos permiten evaluar el funcionamiento de los diversos procesos de cada área de las empresas (p.9).

Estas normas, han venido haciendo un papel fundamental para el profesional de contaduría que se desempeñan como auditor. Castañeda, (2016) expresa: “La aparición de las NIAS trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad” (p.1). Es importante mencionar que es un elemento primordial para llevar a cabo un proceso de auditoría de forma congruente, ordenada y eficiente.

4.2.3. Definición de Normas Internacionales de Auditoría

Existen diversidad de personas que conceptualizan las Normas internaciones de auditoría a criterio propio quienes han puesto su interés en desarrollar una definición según sus propias consideraciones o bien, práctica o tradicionalismo, analizando alguna de ellas:

Según Castañeda (2016) Afirma:

Las NIAS son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con

herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

García y Guadamuz (2017) definen:

Las Normas de Auditoría como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional. Todo Auditor Financiero que se encuentre realizando algún trabajo de auditoría debe regirse por estas normas, ya que estas son la base fundamental que regula a nivel internacional los diversos procedimientos y aspectos de relevancia que se deben de tomar en cuenta al momento de la realización del trabajo para lograr altos estándares de calidad (p.11).

Núñez (2013) expresa: “Las NIA por sus siglas son las Normas Internacionales de Auditoría que se deben aplicar en las auditorías de los estados financieros”.

Según Cuellar, (2013) Son normas de Auditoría todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen. Se refieren a las calidades del Contador Público como profesional y lo ejercitado por él en el desarrollo de su trabajo y en la redacción de su informe. Las normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional (p.4).

Según diccionario empresarial “Wolters Kluwer” “son pautas con la finalidad de armonizar los comportamientos técnicos de los profesionales de la auditoria en el desempeño de sus actuaciones”.

Arens y Loebbecke, (1996) definen que: La auditoría es una práctica de trascendental importancia social y económica, permite entablar relaciones de diversa índole entre los agentes económicos, debido a la confianza que se deposita en el trabajo de los contadores públicos cuando ellos extienden su garantía personal o fe pública, respecto del trabajo de investigación denominado auditoría.

Todo trabajo de auditoría debe ser ejecutado con integridad e independencia total, reconociendo que pueden existir situaciones en las que la información presentada en los estados financieros de la empresa, sea por alguna prueba mal ejecutada o por la ausencia de realización de procedimientos puede verse afectada la presentación de la información financiera de la empresa, por lo tanto, la regulación de las normas brindan un valor agregado al trabajo de auditoría que realizo el profesional contable, si es que se realizó cumpliendo con los estándares indicados en las Normas.

4.2.4. Estructura de las Normas Internacionales de Auditoría

Según investigación el autor Núñez, (2013) Interpreta que:

Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría, se especifica cada uno de los procedimientos éticos y se reglamenta la manera en la que todos los auditores deben ejecutarlos.

Cortés, (2018) aduce que:

En cada una de estas normas se establece a qué está obligado el auditor, presenta introducción, se detallan los objetivos, se define la norma con sus respectivas exigencias y se entrega el material de aplicación y otro material explicativo que orienta al auditor en su proceso.

Por su parte, la Revista ETL GLOBAL Enuncia que el Contenido de una NIA es el siguiente:

- ✓ “Introducción”: Indica el contexto relevante para la comprensión de cada norma, e incluye cuestiones como el objetivo y alcance de la NIA, su relación con otras NIAS, la materia objeto de análisis y tratamiento, las responsabilidades del auditor y el contexto en que se enmarca.
- ✓ “Objetivo”: en esta sección se describen los objetivos a conseguir por el auditor mediante la aplicación de los requerimientos que se incluyen en la sección prevista para ello en cada norma y que deben interpretarse en el contexto de los objetivos globales del auditor.
- ✓ “Definiciones”: se describe el significado de los términos claves necesarios para la cuestión sobre la que trata la norma.

- ✓ “Requerimientos”: establece los procedimientos que obligatoriamente ha de cumplir el auditor a menos que se refieran a una condición que no aplica al caso en concreto.
- ✓ “Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas”: En esta sección se proporciona una explicación más detallada de los distintos aspectos tratados en cada NIA, y ofrece guías y orientaciones para la aplicación práctica de los requerimientos, pudiendo contener ejemplos de procedimientos, riesgos, etc.
- ✓ “Anexos”: Ejemplos y otros aspectos a considerar.

4.2.5. Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría

Según Ibarra, (2014) especifica que las NIAS se dividen en distintos grupos, los cuales son:

- ✓ Grupo 200-299 Principios Generales y Responsabilidad
- ✓ Grupo 300-499 Evaluación de Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados
- ✓ Grupo 500-599 Evidencia de Auditoria
- ✓ Grupo 600-699 Uso del trabajo de otros
- ✓ Grupo 700-799 Conclusiones y dictamen de auditoria
- ✓ Grupo 800-899 Áreas especializadas

Tabla 1

Clasificación de las NIAS

Principios y Responsabilidades Globales	NIA 200	Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoria, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria.
	NIA 210	Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoria
	NIA220	Control de calidad para una auditoría de Estados financieros.

	NIA 230	Documentación de auditoría
	NIA 240	Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.
	NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
	NIA 260	Comunicación con los encargados del gobierno corporativo.
	NIA 265	Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración
Planificación, Riesgos y Respuestas	NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros
	NIA 315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
	NIA 320	Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.
	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.
	NIA 402	Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios.
	NIA 450	Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría.
Evidencia de Auditoría	NIA 500	Evidencia de auditoría.
	NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas.
	NIA 505	Confirmaciones externas.

	NIA 510	Trabajos iniciales de auditoría – Saldos iniciales
	NIA 520	Procedimientos analíticos
	NIA 530	Muestreo de auditoría.
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas.
	NIA 550	Partes relacionadas
	NIA 560	Hechos posteriores
	NIA 570	Negocio en marcha.
	NIA 580	Declaraciones escritas.
Utilización de Trabajo Realizado por Otros	NIA 600	Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
	NIA 610	Uso del trabajo de auditores internos
	NIA 620	Uso del trabajo de un experto
Conclusiones e Informe de Auditoría	NIA 700	Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.
	NIA 705	Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.
	NIA 706	Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
	NIA 710	Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
	NIA 720	La responsabilidad del auditor en relación a otra información

		en documentos que contienen estados financieros auditados.
Consideraciones Especiales	NIA 800	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.
	NIA 805	Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
	NIA 810	Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos

Fuente: Blog Auditool – Red Global de conocimientos en auditoría y control interno.

4.2.6. Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría

Las NIAS son importantes debido a que brinda principios y procedimientos básicos vitales para el auditor, por lo tanto, se debe establecer en base al tipo de trabajo solicitado la norma que ha de usarse, todo esto con la finalidad de comprender y aplicar los principios y procedimientos esenciales para garantizar un trabajo de calidad. Las NIAS proporcionan al auditor una metodología estructurada para el correcto desempeño de una Auditoría basada en los principios que establecen las Normas.

Según Mancía, (2014) describe que las NIAS son muy importantes por los motivos siguientes:

- ✓ Rigen el trabajo del auditor.
- ✓ Indican los procedimientos que debe seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo.
- ✓ Ayudan a la evaluación del control interno al momento de la auditoría.
- ✓ Brindan conceptos y aspectos relacionados a la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como la solución a ellos.
- ✓ Nos brinda un criterio de orden para desarrollarlos procedimientos.
- ✓ Mediante estas normas el profesional auditor ejecutara eficazmente su trabajo y la preparación del informe.

- ✓ Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría.
- ✓ Indican al auditor los principios generales y responsabilidades que debe seguir.
- ✓ Muestran la evidencia que debe tener el profesional para la auditoría.
- ✓ Describe las declaraciones internacionales sobre prácticas de auditoría que comprenden procedimientos y descripción de los ambientes TI.
- ✓ Ayuda a visualizar y saber cómo utilizar el trabajo de otros profesionales.
- ✓ Indica cómo realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y también analizar otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
- ✓ Muestra como es la auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.
- ✓ Indica el planeamiento, materialidad, evaluación de riesgos y control interno.

4.3. Evidencia de auditoría

4.3.1. Definición

Bonilla, (2016) define:

Evidencia de Auditoría es la Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

4.3.2. Clases de Evidencia de auditoría

✓ Evidencia Suficiente

La suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría están interrelacionadas. La suficiencia es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad necesaria de evidencia de auditoría depende de la valoración realizada por el auditor de los riesgos de incorrección (cuanto mayores sean los riesgos valorados, mayor será la evidencia de auditoría que probablemente sea necesaria), así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría (cuanto mayor sea la calidad, menor podrá ser la cantidad necesaria). Sin embargo, la obtención de más evidencia de auditoría puede no compensar su baja calidad. (Norma Internacional de Auditoría, 2013)

✓ Evidencia Adecuada

La adecuación es la medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, de su relevancia y fiabilidad para sustentar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor. La fiabilidad de la evidencia se ve afectada por su origen y naturaleza, y depende de las circunstancias concretas en las que se obtiene. (Norma Internacional de Auditoría, 2013)

4.3.3. Guía que proporciona la Norma Internacional de Auditoría 500

La Norma Internacional de Auditoría 500 expresa lo siguiente:

4.3.3.1. Alcance

Esta NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

4.3.3.2. Objetivo

El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

Al momento de que el auditor diseña y aplica los procedimientos para la recolección de evidencia, debe garantizar que la evidencia obtenida sea relevante y confiable. Es por esto que debe entender el proceso de la elaboración de los estados financieros, lo que implica conocer la experiencia y capacidad del experto de la administración y evaluar lo apropiado de su trabajo. De la misma manera, cuando utiliza información de la entidad debe evaluar su exactitud e integridad, lo que le permite garantizar la confiabilidad y relevancia de la evidencia de auditoría que va obteniendo y de la cual emite conclusiones. La confiabilidad de la evidencia de auditoría depende de su naturaleza y fuente, así como de las circunstancias bajo las que se obtiene, es por esto que la evidencia de auditoría es más confiable cuando se obtiene de fuentes independientes de la entidad, cuando el

auditor la obtiene directamente y cuando existe en forma de documento, ya sea en papel, en forma electrónica u otro documento.

4.3.3.3. Pruebas de auditoría

✓ Pruebas de cumplimiento

Son las que tratan de obtener evidencia sobre el cumplimiento y aplicación correcta de los procedimientos de control interno existentes.

Las pruebas de controles están destinadas a evaluar la eficacia operativa de los controles para la prevención, detección y corrección de las incorrecciones materiales en las afirmaciones. El diseño de pruebas de controles a fin de obtener evidencia de auditoría relevante incluye la identificación de condiciones (características o atributos) indicativas de la ejecución del control, y condiciones que indican una desviación con respecto a la ejecución adecuada. El auditor podrá así realizar pruebas sobre la presencia o ausencia de dichas condiciones.

✓ Pruebas sustantivas

Las pruebas sustantivas, o pruebas para verificar si importes específicos están correctamente recogidos en los registros contables, tratan de obtener esa evidencia referida a los estados financieros y conseguir así llegar a conclusiones razonables, teniendo presente que la certidumbre absoluta sobre la fiabilidad de los contenidos de la información financiera es difícil. De ahí la utilización de los adjetivos “suficiente” y “adecuada” referidos a la evidencia, en relación con el objetivo propuesto por el auditor en su trabajo.

Los procedimientos sustantivos están destinados a detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Comprenden pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos. El diseño de procedimientos sustantivos incluye identificar condiciones relevantes para el objetivo de la prueba que indican una incorrección en la afirmación correspondiente.

4.3.3.4. Procedimientos de Auditoría

La evidencia de auditoría para alcanzar conclusiones razonables en las que el auditor basa su opinión se obtiene mediante la aplicación de:

- (a) procedimientos de valoración del riesgo; y
- (b) procedimientos de auditoría posteriores, que comprenden:
 - (i) pruebas de controles, cuando las requieran las NIA o cuando el auditor haya decidido realizarlas; y
 - (ii) procedimientos sustantivos, que incluyen pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos.

Los procedimientos de auditoría siguientes pueden utilizarse como procedimientos de valoración del riesgo, como pruebas de controles o como procedimientos sustantivos, dependiendo del contexto en el que el auditor los aplique. Tal y como se explica en la NIA 330, la evidencia de auditoría obtenida de auditorías anteriores puede proporcionar, en determinadas circunstancias, evidencia de auditoría adecuada, siempre y cuando el auditor aplique procedimientos de auditoría para determinar que sigue siendo relevante.

La naturaleza y el momento de realización de los procedimientos de auditoría que han de aplicarse pueden verse afectados por el hecho de que algunos de los datos contables y otra información estén disponibles sólo en formato electrónico o sólo en algunos momentos o en periodos de tiempo determinados. Por ejemplo, puede ocurrir que ciertos documentos fuente, como órdenes de compra y facturas, existan sólo en formato electrónico, cuando la entidad utiliza comercio electrónico, o que se descarten tras ser escaneados, cuando la entidad utiliza sistemas de procesamiento de imágenes para facilitar el almacenamiento y la consulta.

Determinada información electrónica puede no ser recuperable tras un periodo de tiempo específico; por ejemplo, si los archivos han cambiado y si no existen copias de seguridad. Por consiguiente, el auditor puede considerar necesario, como consecuencia de las políticas de

conservación de datos de la entidad, solicitar la conservación de cierta información para su revisión o aplicar procedimientos de auditoría en el momento en el que la información está disponible.

✓ Inspección

La inspección implica el examen de registros o de documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o un examen físico de un activo. El examen de los registros o documentos proporciona evidencia de auditoría con diferentes grados de fiabilidad, dependiendo de la naturaleza y la fuente de aquéllos, y, en el caso de registros y documentos internos, de la eficacia de los controles sobre su elaboración. Un ejemplo de inspección utilizada como prueba de controles es la inspección de registros en busca de evidencia de autorización.

✓ Observación

La observación consiste en presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas; por ejemplo, la observación por el auditor del recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la observación de la ejecución de actividades de control. La observación proporciona evidencia de auditoría sobre la realización de un proceso o procedimiento, pero está limitada al momento en el que tiene lugar la observación y por el hecho de que observar el acto puede afectar al modo en que se realiza el proceso o el procedimiento.

✓ Confirmación Externa

Una confirmación externa constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en papel, en soporte electrónico u otro medio. Los procedimientos de confirmación externa con frecuencia son relevantes cuando se trata de afirmaciones relacionadas con determinados saldos contables y sus elementos. Sin embargo, las confirmaciones externas no tienen que limitarse necesariamente solo a saldos contables. Por ejemplo, el auditor puede solicitar confirmación de los términos de acuerdos o de transacciones de una entidad con terceros; la solicitud de confirmación puede tener por objeto preguntar si se ha introducido alguna modificación en el acuerdo, y, de ser así, los datos al respecto. Los procedimientos de confirmación externa también se utilizan para obtener evidencia de auditoría sobre la ausencia de determinadas condiciones; por ejemplo, la ausencia de un “acuerdo paralelo” que pueda influir en el reconocimiento de ingresos.

✓ Recálculo

El recálculo consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros. El recálculo se puede realizar manualmente o por medios electrónicos.

✓ **Reejecución**

La reejecución implica la ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.

✓ **Procedimientos Analíticos**

Los procedimientos analíticos consisten en evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente quepa suponer que existan entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, si es necesario, la investigación de variaciones o de relaciones identificadas que resultan incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo.

✓ **Confirmación**

confirmación de terceros escrita o por medios electrónicos de aseveraciones, cuerdos o transacciones que presente la entidad.

✓ **Indagación**

La indagación consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad. La indagación se utiliza de forma extensiva a lo largo de la auditoría y adicionalmente a otros procedimientos de auditoría. Las indagaciones pueden variar desde la indagación formal planteada por escrito hasta la indagación verbal informal. La evaluación de las respuestas obtenidas es parte integrante del proceso de indagación.

Las respuestas a las indagaciones pueden proporcionar al auditor información que no poseía previamente o evidencia de auditoría corroborativa. Por el contrario, las respuestas podrían proporcionar información que difiera significativamente de otra información que el auditor haya obtenido; por ejemplo, información relativa a la posibilidad de que la dirección eluda los controles. En algunos casos, las respuestas a las indagaciones constituyen una base para que el auditor modifique o aplique procedimientos de auditoría adicionales.

4.3.3.5. Información que se utilizará como evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría se obtiene principalmente de los procedimientos de auditoría aplicados en el transcurso de la auditoría, también puede incluir información obtenida de otras fuentes, como, por ejemplo, de auditorías anteriores, en determinadas circunstancias, y de procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación y continuidad de clientes. La calidad de toda la evidencia de auditoría se ve afectada por la relevancia y la fiabilidad de la información en la que se basa.

✓ Relevancia

La relevancia se refiere a la conexión lógica con la finalidad del procedimiento de auditoría, o su pertinencia al respecto, y, en su caso, con la afirmación que se somete a comprobación. La relevancia de la información que se utilizará como evidencia de auditoría puede verse afectada por la orientación de las pruebas. Por ejemplo, si el objetivo de un procedimiento de auditoría es comprobar si existe una sobrevaloración en relación con la existencia o la valoración de las cuentas a pagar, la realización de pruebas sobre las cuentas a pagar registradas puede ser un procedimiento de auditoría relevante. En cambio, cuando se comprueba si existe una infravaloración en relación con la existencia o la valoración de las cuentas a pagar, la realización de pruebas sobre las cuentas a pagar registradas no sería relevante, pudiendo serlo la realización de pruebas sobre cierta información, como pagos posteriores, facturas impagadas, cuentas de proveedores y albaranes de entrada sin la correspondiente factura.

Un conjunto determinado de procedimientos de auditoría puede proporcionar evidencia de auditoría que sea relevante para determinadas afirmaciones, pero no para otras. Por ejemplo, la inspección de documentos relacionados con el cobro de cuentas a cobrar después del cierre del periodo puede proporcionar evidencia de auditoría con respecto a la existencia y a la valoración, pero no necesariamente con respecto al corte de operaciones. De forma similar, la obtención de evidencia de auditoría con respecto a una afirmación concreta, como, por ejemplo, la realidad de ciertas existencias, no sustituye la obtención de evidencia de auditoría referente a otra afirmación, como, por ejemplo, la valoración de dichas existencias. Por otra parte, con frecuencia, evidencia de auditoría procedente de diferentes fuentes o de naturaleza diferente puede ser relevante para una misma afirmación.

✓ Fiabilidad

La fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría y, por lo tanto, de la propia evidencia de auditoría, se ve afectada por su origen y su naturaleza, así como por las circunstancias en las que se obtiene, incluido, cuando sean relevantes, los controles sobre su preparación y conservación. Por lo tanto, las generalizaciones sobre la fiabilidad de diversas clases de evidencia de auditoría están sujetas a importantes excepciones. Incluso en el caso de que la información que se vaya a utilizar como evidencia de auditoría se obtenga de fuentes externas a la entidad, es posible que existan circunstancias que puedan afectar a su fiabilidad. Por ejemplo, la información obtenida de una fuente externa independiente puede no ser fiable si la fuente no está bien informada, o un experto de la dirección puede carecer de objetividad. Teniendo en cuenta que puede haber excepciones, pueden resultar útiles las siguientes generalizaciones sobre la fiabilidad de la evidencia de auditoría:

1. La fiabilidad de la evidencia de auditoría aumenta si se obtiene de fuentes externas independientes de la entidad.
2. La fiabilidad de la evidencia de auditoría que se genera internamente aumenta cuando los controles relacionados aplicados por la entidad, incluido los relativos a su preparación y conservación, son eficaces.
3. La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor (por ejemplo, la observación de la aplicación de un control) es más fiable que la evidencia de auditoría obtenida indirectamente o por inferencia (por ejemplo, la indagación sobre la aplicación de un control).
4. La evidencia de auditoría en forma de documento, ya sea en papel, soporte electrónico u otro medio, es más fiable que la evidencia de auditoría obtenida verbalmente (por ejemplo, un acta de una reunión realizada en el momento en que tiene lugar la reunión es más fiable que una manifestación verbal posterior sobre las cuestiones discutidas).

5. La evidencia de auditoría proporcionada por documentos originales es más fiable que la evidencia de auditoría proporcionada por fotocopias o facsímiles, o documentos que han sido filmados, digitalizados o convertidos, de cualquier otro modo, en formato electrónico, cuya fiabilidad puede depender de los controles sobre su preparación y conservación.

4.3.3.6. Métodos de selección

Al realizar el diseño de las pruebas de controles y de las pruebas de detalle, el auditor determinará medios de selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas que sean eficaces para conseguir la finalidad del procedimiento de auditoría

✓ Selección de todos los elementos

El auditor puede decidir que lo más adecuado es examinar la totalidad de la población de elementos que integran un tipo de transacción o un saldo contable (o un estrato dentro de dicha población). El examen del 100% es improbable en el caso de pruebas de controles; sin embargo, es más habitual en las pruebas de detalle. El examen del 100% puede ser adecuado cuando, por ejemplo:

La población está formada por un número reducido de elementos de gran valor;

Existe un riesgo significativo y otros medios no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada; o la naturaleza repetitiva de un cálculo o de otro proceso realizado automáticamente mediante un sistema de información hace que resulte eficaz, en términos de coste, un examen del 100%.

✓ Selección de elementos específicos

El auditor puede decidir seleccionar elementos específicos de una población. Para la adopción de esta decisión, pueden ser relevantes factores como el conocimiento de la entidad por parte del auditor, los riesgos valorados de incorrección material y las características de la población sobre la que se van a realizar las pruebas. La selección subjetiva de elementos específicos está sujeta a un riesgo ajeno al muestreo. Los elementos específicos seleccionados pueden incluir:

1. Elementos clave o de valor elevado. El auditor puede decidir seleccionar elementos específicos de una población debido a que son de valor elevado o a que presentan alguna otra característica; por ejemplo, elementos que son sospechosos, inusuales, propensos a un riesgo concreto, o con antecedentes de errores.
2. Todos los elementos por encima de un determinado importe. El auditor puede decidir examinar elementos cuyos valores registrados superen un determinado importe para verificar una parte importante del importe total de un tipo de transacción o de un saldo contable.
3. Elementos para obtener información. El auditor puede examinar elementos para obtener información sobre cuestiones tales como la naturaleza de la entidad o la naturaleza de las transacciones.

Aunque el examen selectivo de elementos específicos de una clase de transacciones o de un saldo contable con frecuencia será un medio eficiente para obtener evidencia de auditoría, no constituye muestreo de auditoría. Los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados a los elementos seleccionados de este modo no pueden proyectarse al total de la población; por consiguiente, el examen selectivo de elementos específicos no proporciona evidencia de auditoría con respecto al resto de la población.

✓ Muestreo de auditoría

El muestreo de auditoría tiene como finalidad permitir alcanzar conclusiones respecto del total de una población sobre la base de la realización de pruebas sobre una muestra extraída de dicha población.

4.3.4 Norma de Auditoría 501 - Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias)

4.3.4.1 Alcance de esta NIA

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330, la NIA 500 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias y otras áreas (las que detalla esta norma).

4.3.4.2 Existencias

Si las existencias son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a su realidad y a su estado mediante:

(a) Su presencia en el recuento físico de las existencias, salvo que no sea factible, con el fin de:

- ✓ Evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad.
- ✓ Observar la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección.
- ✓ Inspeccionar las existencias.
- ✓ Realizar pruebas de recuento.

(b) Aplicar procedimientos de auditoría a los registros finales de existencias de la entidad con el fin de determinar si reflejan con exactitud los resultados reales del recuento de las existencias.

Si el recuento físico de las existencias se realiza en una fecha distinta de la de los estados financieros, adicionalmente a los procedimientos requeridos, el auditor aplicará procedimientos de auditoría con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre si se han registrado correctamente las variaciones de las existencias, producidas entre la fecha del recuento y la fecha de los estados financieros.

Si el auditor no puede presenciar el recuento físico de las existencias por circunstancias imprevistas, realizará u observará recuentos físicos en una fecha alternativa y aplicará procedimientos de auditoría a las transacciones del periodo intermedio.

Si no es factible presenciar el recuento físico de existencias, el auditor aplicará procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con

respecto a la realidad y al estado de las existencias. Si no es posible hacerlo, el auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705.

Si las existencias custodiadas y controladas por un tercero son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre su realidad y estado mediante una o ambas de las siguientes actuaciones:

- (a) Solicitud de confirmación al tercero respecto de las cantidades y el estado de las existencias que mantiene en nombre de la entidad.
- (b) Inspección o aplicación de otros procedimientos de auditoría adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias.

1. Presencia en el recuento físico de existencias

a) La dirección habitualmente establece procedimientos de acuerdo con los cuales se realiza un recuento físico de existencias al menos una vez al año con el fin de que sirvan de base para la preparación de los estados financieros y, en su caso, para determinar la fiabilidad del sistema de inventario permanente de la entidad.

b) La presencia en el recuento físico de existencias conlleva:

- ✓ La inspección de las existencias para determinar su realidad y evaluar su estado, así como la realización de pruebas de recuento.
- ✓ La observación del cumplimiento de las instrucciones de la dirección y la aplicación de procedimientos para el registro y control de los resultados del recuento físico de existencias; y
- ✓ La obtención de evidencia de auditoría con respecto a la fiabilidad de los procedimientos de recuento de la dirección.

Dichos procedimientos pueden servir como pruebas de controles o como procedimientos sustantivos, en función de la valoración del riesgo realizada por el auditor, del enfoque previsto y de los procedimientos específicos llevados a cabo.

c) Entre las cuestiones relevantes para la planificación de la presencia en el recuento físico de existencias se incluyen, por ejemplo:

- ✓ Los riesgos de incorrección material relacionados con las existencias.
- ✓ La naturaleza del control interno relacionado con las existencias.
- ✓ Si cabe prever que se establezcan procedimientos adecuados y que se emitan instrucciones apropiadas para el recuento físico de existencias.
- ✓ El momento de realización del recuento físico de las existencias.
- ✓ Si la entidad mantiene un sistema de inventario permanente.
- ✓ Las ubicaciones en que se almacenan las existencias, la importancia relativa de las existencias y los riesgos de incorrección material correspondientes a las distintas ubicaciones, a efectos de decidir en qué ubicaciones es adecuada la asistencia. La NIA 600 trata de la participación de otros auditores y, por consiguiente, puede resultar relevante si dicha participación está relacionada con la presencia en un recuento físico de existencias en un lugar lejano.
- ✓ Si es necesaria la ayuda de un experto del auditor. La NIA 620 trata de la utilización del trabajo de un experto del auditor para facilitar al auditor la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

2. Evaluación de las instrucciones y los procedimientos de la dirección.

A la hora de evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección con respecto al registro y control del recuento físico de existencias se determinará, entre otras cosas, si tales instrucciones y procedimientos tratan, por ejemplo, de:

- ✓ La realización de actividades de control adecuadas, como, por ejemplo, recopilar las hojas de recuento físico de existencias utilizadas, dejar constancia de las hojas de recuento físico no utilizadas, y aplicar procedimientos de recuento y de repetición de éste.

- ✓ La identificación exacta de la fase en la que se encuentra el trabajo en curso, de las partidas de lenta rotación, obsoletas o dañadas, así como de existencias que son propiedad de un tercero; por ejemplo, existencias en consignación.
- ✓ En su caso, los procedimientos utilizados para estimar cantidades físicas, como los que pueden resultar necesarios para estimar la cantidad física de un montón de carbón.

El control del movimiento de las existencias entre las distintas áreas, así como del envío y recepción de existencias antes y después de la fecha de corte.

3. Observación de la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección.

La observación de la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección, por ejemplo, de los que están relacionados con el control de los movimientos de las existencias antes, durante y después del recuento, facilita al auditor la obtención de evidencia de auditoría sobre si las instrucciones y los procedimientos de recuento de la dirección se han diseñado e implementado adecuadamente. Adicionalmente, el auditor puede obtener copias de la información de corte, como detalles del movimiento de existencias, que le faciliten la aplicación de procedimientos de auditoría en una fecha posterior sobre la contabilización de dichos movimientos.

4. Inspección de las existencias

La inspección de las existencias, al presenciar un recuento físico, facilita al auditor la determinación de su realidad (aunque no necesariamente de su propiedad) y la identificación, por ejemplo, de existencias obsoletas, dañadas o antiguas.

5. Realización de pruebas de recuento

La realización de pruebas de recuento, por ejemplo, localizando en las existencias físicas elementos seleccionados en los registros de recuento de la dirección, y localizando en los registros de recuento de la dirección elementos seleccionados de las existencias físicas, proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad y exactitud de dichos registros.

Además de registrar las pruebas de recuento realizadas por el auditor, la obtención de una copia de los registros de la dirección relativos a los recuentos físicos de existencias realizados facilita al auditor la aplicación de procedimientos de auditoría posteriores con el fin de determinar si los registros de existencias finales de la entidad reflejan con exactitud los resultados reales de los recuentos de existencias.

6. Recuento físico de existencias realizado en una fecha distinta a la de los estados financieros

Por razones prácticas, el recuento físico de existencias se puede realizar en una fecha o fechas distintas a la de los estados financieros. Esto se puede realizar con independencia de que la dirección establezca las cantidades de existencias mediante un recuento físico anual o mediante un sistema de inventario permanente. En cualquiera de los dos casos, la eficacia del diseño, de la implementación y del mantenimiento de los controles sobre las variaciones de existencias, determina si es adecuada, a efectos de la auditoría, la realización del recuento físico de existencias en una fecha o fechas distintas a la de los estados financieros. La NIA 330 establece requerimientos y proporciona orientaciones sobre los procedimientos sustantivos aplicados en una fecha intermedia.

Cuando se utiliza un sistema de inventario permanente, la dirección puede realizar recuentos físicos u otras pruebas para determinar la fiabilidad de la información sobre cantidades de existencias incluida en los registros de inventario permanente de la entidad. En algunos casos, la dirección o el auditor pueden identificar diferencias entre los registros de inventario permanente y las cantidades de existencias físicas reales en ese momento; esto puede indicar que los controles sobre las variaciones de las existencias no están operando eficazmente.

Entre las cuestiones relevantes que pueden tenerse en cuenta en el diseño de procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría sobre si se han registrado correctamente las variaciones de las cantidades de existencias entre la fecha (o fechas) del recuento y los registros de existencias finales se incluyen:

- ✓ Si los registros de inventario permanente se han ajustado adecuadamente.
- ✓ La fiabilidad de los registros de inventario permanente de la entidad.

- ✓ Las razones de las diferencias significativas entre la información obtenida durante el recuento físico y los registros de inventario permanente.

7. La presencia en el recuento físico de existencias no es factible

En algunos casos, puede no ser factible presenciar el recuento físico de existencias. Esto se puede deber a factores tales como la naturaleza y ubicación de las existencias. Por ejemplo, cuando las existencias se almacenan en un lugar que puede suponer una amenaza para la seguridad del auditor. Sin embargo, los inconvenientes de carácter general que ello cause al auditor no bastan para justificar la decisión del auditor de que su presencia no es factible. Tal y como se explica en la NIA 200, la dificultad, el tiempo o el coste que implique, en sí mismo, no es un fundamento válido para que el auditor omita un procedimiento de auditoría para el que no existan procedimientos alternativos, o para que se conforme con una evidencia de auditoría que no alcance el grado de convincente.

En algunos casos en los que no sea factible la asistencia, procedimientos de auditoría alternativos, como la inspección de documentación de la venta posterior de determinadas partidas de inventario adquiridas o compradas antes del recuento físico de existencias, pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la realidad y el estado de las existencias.

En otros casos, sin embargo, puede no ser posible obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la realidad y el estado de las existencias, mediante la aplicación de procedimientos alternativos de auditoría. En estos casos, la NIA 705 requiere que el auditor exprese en el informe de auditoría una opinión modificada como consecuencia de la limitación al alcance.

8. Existencias custodiadas y controladas por un tercero

a) Confirmación

La NIA 505 establece requerimientos y proporciona orientaciones para aplicar procedimientos de confirmación externa.

b) Otros procedimientos de auditoría

Dependiendo de las circunstancias; por ejemplo, cuando se obtenga información que origine dudas sobre la integridad y objetividad del tercero, el auditor puede considerar adecuado aplicar otros procedimientos de auditoría, en lugar de, o además de, confirmar con el tercero. Ejemplos de dichos procedimientos incluyen los siguientes:

- ✓ La asistencia, o la organización de la asistencia de otro auditor, al recuento físico de existencias realizado por el tercero, si es factible.
- ✓ La obtención de un informe de otro auditor, o de un informe del auditor de la entidad prestadora del servicio, sobre la adecuación del control interno del tercero, para asegurarse de que el recuento de las existencias se realiza correctamente y que las existencias se custodian de forma adecuada.
- ✓ La inspección de la documentación relativa a las existencias que obren en poder de terceros; por ejemplo, recibos de almacenes.
- ✓ La solicitud de confirmación de terceros, cuando las existencias se hayan pignorado.

4.4. Caso práctico

Objetivo del caso práctico

Analizar cómo caso práctico la Aplicación de la NIA 500 Evidencia de Auditoría y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), en la auditoría realizada al área de inventarios de la estación de servicio Inés Galeano, en el año 2017.

4.4.1. Generalidades de la empresa

4.4.1.1. Perfil de la empresa

La Estación de Servicio Inés Galeano, es una empresa familiar que se dedica a la comercialización de combustible, Gasolina Súper, Gasolina Regular y Diésel; Se encuentra ubicada en el Km 104 1/2 Carretera Panamericana Norte, Estelí, Sébaco. Dicha empresa es caracterizada como MIPYME (Micro Pequeña y Mediana Empresa) por su tamaño y cantidad de empleados.

En su trayectoria, tiene aproximadamente 6 años de estar operando en el mercado como una empresa de Servicios por medio de la venta de combustible. Esta fue creada por el propietario quien nos informó que una vez que creó su empresa lo hizo por medio de su propio capital de trabajo, siendo él quien dirige todo su negocio diariamente, de igual manera inicio con 13 empleados, sin embargo, en la actualidad cuenta con 24 trabajadores activos.

Está organizada en todo su entorno de trabajo, pues cuenta con sus responsables de áreas quienes desempeñan su cargo en tiempo y forma con lo cual se aprovecha al máximo los recursos disponibles.

4.4.1.2. Misión

Tiene su Misión escrita en un documento y se encuentra puesto a la vista de todo el personal y sus clientes.

Dicha misión es: “Somos una empresa comprometida en ofrecer productos y servicios de excelente calidad a nuestros clientes, al mejor precio, con la mejor atención, brindando satisfacción y garantía”.

4.4.1.3. Visión

La empresa en estudio tiene su Visión la cual es: “Ser una empresa líder en el mercado, ofreciendo una alta gama de productos y servicios de calidad, que satisfagan la necesidad de sus clientes”.

4.4.1.4. Valores

- ✓ Calidad: Ofrecemos el mejor servicio al mejor precio.
- ✓ Transparencia y honestidad: Somos honestos con nuestros clientes, proveedores y competencia, trabajamos en completa transparencia en nuestro negocio.
- ✓ Servicio: Trabajamos en unidad para brindar lo mejor al público.
- ✓ Innovación: Marchamos siempre enfocados a mejorar y brindarles mayor comodidad en nuestro servicio.

4.4.1.5. Objetivos Estratégicos

1. Incrementar el valor de la empresa.
2. Mantener una eficiencia operacional competitiva.
3. Gestionar las nuevas inversiones y los activos.

4. Mantener una adecuada capacidad financiera.
5. Crear valor con los clientes y mercados.
6. Optimizar los recursos y las transacciones comerciales.
7. Fortalecer las condiciones para el desarrollo de la empresa en un entorno sostenible.
8. Facilitar el desarrollo integral de los trabajadores para afrontar los retos empresariales.
9. Fortalecer las TIC para apoyar el desarrollo y fortalecimiento empresarial.

4.4.1.6. Constitución y domicilio

Fue creada y fundada como persona jurídica en el departamento de Matagalpa durante el mes de junio del año 2013, bajo las leyes de la República de Nicaragua, inició operaciones comercializando Gasolina súper, Gasolina regular y Diésel. Esta comenzó con tres bombas con una manguera en cada una, con la capacidad de despachar cada uno de los productos que ofrece. Su domicilio se encuentra en el departamento de Matagalpa, municipio de Sébaco, siendo la única sucursal existente hasta el día de hoy.

4.4.1.7. Sistema Contable

Según entrevista realizada a la administradora de la empresa nos afirma que el sistema Contable que utiliza es de forma manual utilizando programas básicos como Excel, el cual ellos consideran efectivo en la práctica de todas sus operaciones que se realizan diariamente, haciendo uso del personal, registros y todos los procedimientos necesarios que se utilizan en dicho ente económico.

La Estación de Servicio hace uso de un Sistema Contable Manual, el cual se adapta a la realización de sus operaciones; en el Costo/beneficio es muy evidente debido a que se utiliza el programa de Excel, el cual les permite obtener la información precisa y necesaria sin haber incurrido en ningún costo económico.

Carece de un Sistema Contable Computarizado el cual les permitiría procesar la información de manera rápida, sin embargo, los programas de Office que utiliza como base de apoyo para el registro de sus operaciones, según ellos se adapta de manera rápida y sin complicaciones a las necesidades y con pocos costos de uso.

La relación costo sobre beneficio es un razonamiento que hace la empresa haciendo uso de la lógica, para analizar la manera de obtener los mayores beneficios y mejores resultados a un bajo costo.

Cabe señalar que un Sistema Contable en buenas condiciones proporciona a la administración control sobre las operaciones que se realizan en sus diversas actividades económicas proporcionándole la información al día para la toma de decisiones.

4.4.1.8. Capital social

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social autorizado, suscrito y pagado asciende a C\$160,000 representado por 80 cuotas con un valor nominal de C\$2,000.

4.4.2. Alcance de la Revisión a la cuenta de Inventarios

El alcance de la revisión consiste en presentar una matriz de evaluación con los procedimientos que determina la norma, la manera en que los auditores aplicaron tales procedimientos y las observaciones acerca del cumplimiento en lo establecido en la norma, y las deficiencias encontradas al analizar los procesos y procedimientos que contiene la Estación de servicio para resguardar su inventario, de esta manera verificar si tomaron en cuenta las recomendaciones que efectuaron los auditores anteriormente y así logren presentar su información financiera de manera eficiente y eficaz.

4.4.3. Objetivos de la Revisión

- ✓ Corroborar que los procedimientos ejecutados por los auditores sean los que establece las Norma Internacional de Auditoría 500 y 501.
- ✓ Analizar en base a la auditoría realizada la información obtenida acerca del rubro de inventario, sobre los manuales de procesos y procedimientos establecidos por la entidad.
- ✓ Verificar la existencia y aplicación de las políticas de los inventarios según la auditoría realizada.
- ✓ Recopilar información suficiente para determinar si presentan debilidades en el tratamiento que llevan a cabo para el área de inventario.
- ✓ Comprobar si las recomendaciones realizadas por los auditores fueron acatadas y puestas en práctica.

4.4.4. Políticas de manejo de Inventario

Adquisición

Según la auditoría realizada a la estación de servicio Inés Galeano carece de políticas que oriente como se va a realizar el proceso de adquirir su inventario. Sin embargo, se indagó que realizan el pedido una vez que se adquiere se almacenan en un tanque el cual se divide en 3 chapas, es decir 3 divisiones uno para cada tipo de combustible, para la gasolina súper, gasolina regular y el diésel, pero lo ejecutan sin ninguna política que indique como realizarlo.

Valuación de inventario

Para valorar sus inventarios la estación de servicio Inés Galeano utiliza el método de precio regulado, según auditoría, esto lo hacen en base a lo que establece la ley orgánica del Instituto Nicaragüense de Energía (INE) decreto-ley 87. Cabe señalar que no poseen una política impuesta

en un documento formal, dado que este método se implementa desde que la empresa dio apertura y tuvieron conocimiento a dicha ley.

Sistema de contabilidad del inventario

La empresa utiliza el sistema de contabilidad de inventario perpetuo mediante un sistema llamado “VEEDER ROOT TLS-450” este es un sistema computarizado de medición automática que está conectado de los tanques y de las bombas de combustible hasta donde se encuentra el aparato, mide el combustible, detecta si hay fuga de líquido, si hay agua en el combustible, muestra las entradas y salidas en cantidades e importe y detecta cuales son las pérdidas en cifras reales. No existe una política creada para el uso de este sistema.

Controles físicos

La estación de servicio no tiene estipulado política para regular su control físico, ya que para ellos es suficiente con las medidas que el sistema les muestra automáticamente, pero si realiza sus conteos físicos de existencias de la gasolina súper, gasolina regular y diésel, lo miden con una varilla cada vez que llega la cisterna a descargar en la mañana antes de iniciar sus operaciones diarias. Esto fue determinado mediante un procedimiento efectuado por la auditoría realizada anteriormente.

4.4.5. Proceso de manejo de Inventarios

Primeramente, es importante mencionar que la empresa carece de un manual de procedimientos. Lo que se mencionarán a continuación es la manera en que ellos realizan de forma empírica desde que inició a operar, según lo que expresa la administradora de la empresa; siendo obtenida esta información a través de una entrevista realizada.

Adquisición

Para iniciar el proceso de adquisición primeramente el propietario efectúa una llamada telefónica; da un aviso al proveedor haciéndole saber que necesita combustible, le hace llegar la orden de compra con el pedido, luego la empresa envía la cisterna para adquirir el producto, el proveedor hace entrega de la factura correspondiente y la cisterna se dirige a la ubicación de la empresa a descargar el combustible en las bombas para comercializarlo.

Valuación de inventario

La estación de servicio Inés Galeano utiliza el método de precios regulados por el Instituto Nicaragüense de Energía (INE) quien es el ente regulador de las empresas que se dedican a esta actividad comercial. Esta empresa cada vez que adquiere combustible el sistema de contabilidad de inventario automáticamente recalcula el nuevo costo unitario de la gasolina súper, regular y diésel, para que al momento de las salidas de los productos se efectúen al nuevo costo y así sucesivamente.

Sistema de contabilidad del inventario

El “VEEDER ROOT TLS-450” se actualiza por cada movimiento que efectúan diariamente, este sistema genera los datos de entrada y salida de inventario, medición del volumen que contiene tanto el tanque como la bomba de cada tipo de combustible: gasolina súper, regular y diésel.

Controles físicos

Para la medición del combustible se utiliza una varilla de medición la cual refleja el nivel de líquido contenido en el tanque; cada mañana que la cisterna llega con el líquido se realiza el conteo físico, el cual consiste en sumergir la varilla de forma vertical hasta que toque el fondo, esta actividad se realiza al menos 2 veces la misma lectura para obtener un promedio de ella,

asimismo el sistema controla lo que contienen tantos los tanques como las bombas. Esto fue corroborado por los auditores, el cual presenciaron tal proceso para verificar la medición del mismo.

Sistema de Ventas

Registra las ventas que se realizan de combustible, se hace un corte de 6 de la mañana a 6 de la tarde o viceversa, con el corte se comprueba de cuanto fue la venta del día, genera el total de litros y galones vendidos con su precio; también si incluye crédito, descuento, o si la forma de pago fue con tarjeta o al contado, además, se lleva un control por cada bomba, que indica con cuanto inicia el turno del bombero a través de la lectura inicial y con cuanto termina la lectura final, las cuales se restan para conocer cuánto fue lo vendido y determinar si el sistema presenta faltantes, de ser así se le descuentan de planilla a los trabajadores que se ocupan en las bombas por estar bajo su responsabilidad.

4.4.6. Documentos que se emiten en cada proceso con el que respaldan el inventario

- ✓ La orden de compra que la emiten al proveedor debidamente autorizada por el propietario de la empresa.
- ✓ Al momento de que el proveedor hace entrega del producto emite la factura por la compra realizada ya sea al crédito o al contado.
- ✓ Para el conteo físico solamente escriben el resultado de la medición en un papel y lo comparan con lo que genera el sistema “VEEDER ROOT TLS-450”.
- ✓ Para control de las ventas de combustible la bomba genera lectura inicial y final.
- ✓ Al momento de las ventas se emiten facturas a los clientes por la compra realizada de crédito o contado, o facturas por medio de P.O.S.

4.4.7. Matriz de Aplicación de Procedimientos de auditoría para obtención de evidencia en la Revisión de Inventarios de la Estación de servicio INES GALEANO, basándose en el trabajo realizado por los auditores.

Tabla 2. Matriz de Evaluación

PROCEDIMIENTO DE EVIDENCIA DE AUDITORÍA (Según NIA 500 Y 501)	APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS EN LA AUDITORÍA	OBSERVACIÓN
Inspección	<p>Inspeccionaron primeramente la existencia de los documentos como:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Políticas de la empresa. 2. Manual de procedimientos. 3. El sistema contable. 4. El sistema de registro de inventario. 5. Soporte de la adquisición y venta 	La auditoría realizada en el año 2017 cumplió con el procedimiento de inspección implementando revisión de políticas, procedimientos, documentación y los sistemas que utilizan, en el cual se obtuvo como resultado que no posee políticas, manual de procedimientos, ni sistema contable computarizado, sino que utilizan programa de office (Excel), sin embargo, para registro de inventario poseen el sistema VEEDER ROOT TLS 450 y poseen pocos documentos soportes.
Observación	Presenciaron el recuento físico un día por la mañana en el que se observó el proceso del conteo físico de las existencias.	Los auditores hicieron presencia física cumpliendo con el procedimiento que especifica la norma en el cual observaron que miden la existencia diariamente, sin embargo el resultado obtenido en la auditoría fue satisfactorio, ya que ellos observaron un proceso bastante ordenado y congruente, pero con la salvedad que lo realizan de manera verbal debido a que no poseen instrucciones por escrito que

		funcione como base para la ejecución de sus actividades.
Reejecución	Verificaron la eficacia del control respecto a la existencia a través del sistema VEEDER ROOT	Cumplieron con el proceso de reejecución, ya que se siguió con el procedimiento que la norma expresa obteniendo como resultado que el sistema cumple con lo esperado ya que es un sistema avanzado en tecnología que regula las cantidades casi exactas de toda la información de registro del inventario.
Procedimientos Analíticos	Solicitaron el informe de variaciones que se generan en los cortes de ventas diarias el cual fue analizado detalladamente y solicitaron justificación del mismo.	Cumpliendo con el procedimiento de la norma según la auditoría el resultado de las variaciones no fue significativo, pero si se presentaban variaciones constantemente, lo cual se debía a una falta de cuidado de los bomberos.
Indagación	Indagaron con algunos de los empleados tanto administrativos como los que trabajan en las bombas con el fin de informarse acerca del tratamiento del inventario	Al efectuar la indagación utilizaron el procedimiento a como lo establece la norma y determinaron que la estación de servicio no elude los controles de inventario dado que no se encuentran estipulados pero realizan procesos verbales muy corto que no garantizan eficiencia.

Fuente: Elaboración Propia

Con el desarrollo de la matriz obtuvimos seguridad en que los procedimientos que se efectuaron fueron los que establece la norma de auditoría 500 y 501, cumpliendo así con sus especificaciones. Cabe señalar que los auditores efectuaron a juicio profesional los procedimientos que consideraron adecuados para ejecución de la revisión al área de inventarios de la estación de servicio.

Al realizar esta matriz logramos determinar que la estación de servicio Inés Galeano posee debilidades en cuanto a la realización de manuales de políticas, normas y procedimientos, ya que el propietario de la empresa no considera que fuese necesario o indispensable crear o

implementar tales documentos para llevar a cabo las distintas actividades del negocio, debido a que existe un proceso informal, es decir no siguen ningún tipo de instrucción más que la verbal, tampoco poseen un sistema contable computarizado, hacen uso de programas de office para registro de las operaciones a través de Excel, ellos aseguran que de esta manera incurren a menores costos económicos. Esta debilidad la hace un poco más vulnerable a que se presenten anomalías, por lo que hace que los procesos no se cumplan con rigurosidad.

Con ayuda de la auditoría realizada en el año 2017, se comprobó que no existe eficacia en los controles sobre la elaboración de los documentos que soportan las operaciones, dado que solo elaboran la orden de compra autorizada por el propietario que se coteja con la factura que el proveedor emite, sin embargo, el sistema que utilizan les permite enterarse de la existencia de faltantes por las ventas realizadas, tales faltantes se le debitan al trabajador de turno encargado de la bomba.

Al comparar los resultados de la auditoría con la entrevista efectuada a la administradora de la empresa se comprobó que la estación de servicio sigue emitiendo los mismos documentos para respaldar los procesos llevados a cabo respecto al inventario, es decir desde la fecha de la auditoría al día de hoy no han implementado cambios.

VI. Conclusiones

La contabilidad es muy esencial para el funcionamiento de las empresas, por ende, todas las entidades tienen la necesidad de llevar un control de sus operaciones comerciales y financieras, es por esto que esta investigación ha logrado resaltar su importancia ya que el debido uso de esta ayuda a obtener mayor productividad y aprovechamiento de sus recursos.

Asimismo, esta investigación ha logrado incrementar nuestro conocimiento en las Normas internacionales de auditoría, las cuales permiten que los auditores implementen mecanismos para desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial.

Además, la NIA 500 Y 501 detallan los diferentes procedimientos que se deben utilizar para obtener evidencia al realizar un proceso de auditoría, las cuales abarcan procedimientos específicos para obtener evidencia en relación a las existencias; ciertamente, es de gran importancia que todas las empresas posean como evidencia, documentación suficiente y adecuada que soporte las actividades, procesos y transacciones que llevan a cabo, ya que entre mayor sea la cantidad de documentos que tengan de soportes mayor será la seguridad que se obtenga en los registros.

En conclusión, al realizar el caso práctico se verificó que en la auditoría realizada en el período 2017, se utilizaron los procedimientos que contiene la norma siguiendo con las indicaciones que esta especifica. Mediante una entrevista realizada a la administradora de la empresa se comprobó que los procesos y procedimientos relativamente siguen efectuándose de la misma manera tanto en el año 2017 en que efectuaron la auditoría como en la actualidad, constatando así que no tomaron en cuenta ninguna recomendación realizada por la auditoría por el simple hecho de que no consideran necesario invertir en mejorar sus debilidades tanto de control como operativas debido a que incurrirían a mayores costos económicos.



VII. Bibliografía

- Arens, A. A. y Loebbecke, J. K. (1996). Auditoría, un enfoque integral. (6ª ed.). México: Prentice Hall.
- Cortés, L.F. (2018, 6 de febrero). ¿Qué son las NIA? Sigo más que un software contable. Recuperado de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-nia/>
- Banco BASE. (27 de abril de 2018). Importancia de la contabilidad en el éxito de una empresa. [Mensaje en un blog]. Recuperado de. <https://blog.bancobase.com/la-importancia-de-la-contabilidad-en-el-exito-de-una-empresa>
- Bonilla, M.H. (2016, 5 de julio). Evidencia de Auditoría. Red global de conocimientos de Auditoría y Control interno. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>
- Buján Pérez, Alejandro. (18 de marzo de 2018). Estados Financieros. Enciclopedia financiera. Recuperado de. <https://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros.htm>
- Castañeda, L. C. (2016, 27 de abril). La importancia de las NIAS. Educación continua y formación ejecutiva. Recuperado de <http://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>
- Copyright. (2019). Antecedentes de la contabilidad. Recuperado de <https://antecedentes.net/antecedentes-de-la-contabilidad/>
- Correa, D. (17 de febrero de 2005). Federación internacional de contadores públicos IFAC. Gestiópolis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/federacion-internacional-contadores-publicos-ifac/>
- Cuellar, G (2013). CONCEPTO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA. UNICAUCA. Recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse30.html>
- Díaz, Huayama. (s.f). Cuáles son los cuatro estados financieros principales. Recuperado de. http://www.academia.edu/9636637/Cu%C3%A1les_son_los_cuatro_estados_financieros_principales_Estado_de_resultados
- Fornos Gómez Manuel de Jesús. (3 de abril de 2007). Teoría contable e historia de la contabilidad. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/teoria-contable-e-historia-de-la-contabilidad/>



Galindo, Marlen. (9 de septiembre de 2012). Contabilidad [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://blogcontabilidadgeneral.blogspot.com/2012/09/11-antecedentes.html?m=1>

García, K. & Guadamuz, A. (2017). SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS. EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA GARCÍA MENA, S.A. DEL PERIODO 2015 MEDIANTE EL USO DE LA NIA 400. Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador, UNAN, MANAGUA.

Guzmán, A. L. (2017). “ENSAYO DE LOS ANTECEDENTES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA”. Club Ensayos. 4(1), 1. Recuperado de <https://www.clubensayos.com/Acontecimientos-Sociales/ENSAYO-DE-LOS-ANTECEDENTES-DE-LAS-NORMAS-INTERNACIONALES/4135373.html>

Hernández, Francisco. (s.f). Historia de la contabilidad. Recuperado de <https://m.monografias.com/trabajos15/hist-contabilidad/hist-contabilidad.shtml>

Ibarra, S. (2014, 2 de septiembre). Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Red Global en Conocimientos de Auditoría y Control Interno. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1094-nias-normas-internacionales-de-auditoria-y-aseguramiento>

Madrid (2013). NIA - Estructura y contenido. Revista ETL GLOBAL. Recuperado de: <https://aobauditores.com/nias/nia-es-estructura-y-contenido>

Mancia, J. (2014, 2 de octubre). La importancia de las NIAs. Blogspot. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://jmanciocalderon.blogspot.com/2014/10/cada-nia-aporta-lineamientos.html>

Núñez, B. (2013, 18 de febrero). Normativa Internacional de Auditoria (NIA). ETL Global. Recuperado de <https://aobauditores.com/nias/>

Pérez, Julián y Gardey Ana. (2010). Contabilidad General. Definición de. Recuperado de (<https://definicion.de/contabilidad-general/>)

Solis Fernandez, Angeles Belen. (s.f). Generalidades del sistema contable en Nicaragua. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/104797368/Generalidades-Del-Sistema-Contable-en-Nicaragua>

Thompson, Janneth. (2008). Historia de la contabilidad. Promonegocios.net. Recuperado de <http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>



Villasmil Jonathan. (29 de abril de 2002). Definición y origen de la contabilidad. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/definicion-y-origen-de-la-contabilidad/>

Vitez, O (2018, 1 de febrero). Políticas y procedimientos del control de inventarios. Cuida tu dinero. Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com>

Yubero, P. Normas Internacionales de Auditoria (NIAS). Diccionario Empresarial WoltersKluwer [versión electrónica]. http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTcXMLtbLUouLM_DxbIwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoADko3kDUAAAA=WKE

Zuluaga, A. (6 de abril de 2015). HISTORIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://niasandrea.blogspot.com/2015/04/historia-de-las-normas-internacionales.html>



VIII. Anexos

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, Managua
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS
GUIA DE ENTREVISTA A LA EMPRESA “INES GALEANO”



Nombre y Apellido: Junieth Torrez
Cargo: Administrador

Fecha: 22/03/2019

A continuación, se le presenta una serie de preguntas con el propósito de recolectar información para el tema de Investigación denominado “Evaluar la Aplicación de la NIA 500-Evidencia de Auditoria y NIA 501 Consideraciones específicas para determinadas áreas (en relación a las existencias), en la auditoría realizada al área de inventarios de la estación de servicio Inés Galeano, en el año 2017”.

1. ¿Tiene conocimiento sobre las normas internacionales de Auditoría?
2. ¿De qué manera inicio el negocio?, ¿cuántos años tiene de operar y cuántos empleados laboran?
3. ¿Bajo qué normas llevan la contabilidad de la empresa?
4. ¿Poseen políticas contables para el tratamiento de su inventario y de qué manera se aseguran que se están cumpliendo?
5. ¿Cómo adquieren el inventario y que procesos realizan para poder adquirir el combustible?
6. ¿Qué documentos utilizan para soportar todos los procesos del inventario y quien autoriza las órdenes de compra?
7. ¿Qué método utilizan para registrar el inventario?
8. ¿De qué manera almacenan el combustible, como lo miden y cada cuanto lo hacen?
9. ¿De qué manera se aseguran que el combustible no esté contaminado?
10. ¿Método o sistema para controlar el líquido que poseen las bombas?
11. ¿Tienen personal asignado a un área específica que se encargue de la contabilidad?
12. ¿Cómo tomaron los resultados de la auditoría efectuada en el año 2017?
13. ¿Implementaron las recomendaciones efectuadas por los auditores?